

证券代码：430758

证券简称：四联智能

主办券商：开源证券

四联智能技术股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

关于 2021 年度会计信息，经公司审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整：(1)关于公司投资性房地产后续计量模式由成本模式转换成公允模式需确认递延所得税负债，导致 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日公司合并及母公司财务报表需调减盈余公积 682,967.92 元，调减未分配利润 6,146,711.24 元，调增递延所得税负债 6,829,679.16 元；(2)公司 2021 年财务报表列报中将工程施工项目已完工未结算施工成本在存货合同履约成本列示，未列示至合同资产已完工未结算项目，导致 2021 年 12 月 31 日公司合并及母公司财务报表需调减存货 22,390,490.04 元，调增合同资产 22,390,490.04 元。故在本报告期审计报告将可比报表数据进行重述调整。

二、表决和审议情况

2023 年 3 月 29 日，公司召开第九届董事会第二次会议及第九届监事会第二次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：此次对前期会计差错的调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。此次调整不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情况，具有合理性和必要性。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）经过审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：此次对前期会计差错的调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	362,244,497.63	0	362,244,497.63	0%

存货	32,692,439.63	-22,390,490.04	10,301,949.59	-68.49%
合同资产	34,927,616.17	22,390,490.04	57,318,106.21	64.11%
负债合计	231,778,019.44	6,829,679.16	238,607,698.60	2.95%
未分配利润	-17,980,866.79	-6,146,711.24	-24,127,578.03	-34.18%
归属于母公司所有者权益合计	131,611,886.87	-6,829,679.16	124,782,207.71	-5.19%
少数股东权益	-1,145,408.68	0	-1,145,408.68	0%
所有者权益合计	130,466,478.19	-6,829,679.16	123,636,799.03	-5.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.23%	0.01%	3.24%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.21%	0.01%	2.22%	-
营业收入	171,726,672.99	0	171,726,672.99	0%
净利润	3,532,851.17	0	3,532,851.17	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,772,240.91	0	3,772,240.91	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,963,207.34	0	4,963,207.34	0%
少数股东损益	-239,389.74	0	-239,389.74	0%

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2020、2021 年度合并及母公司财务报表项目及金额具体列示如下：

（一）对合并财务报表的影响数

1. 对 2020 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 负债			
递延所得税负债	6,829,679.16		6,829,679.16
负债合计	251,307,121.13	244,477,441.97	6,829,679.16
(2) 股东权益			
盈余公积	21,178,465.70	21,861,433.62	-682,967.92
未分配利润	-27,396,193.68	-21,249,482.44	-6,146,711.24
股东权益合计	107,036,729.89	113,866,409.05	-6,829,679.16

2. 对 2021 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
存货	10,301,949.59	32,692,439.63	-22,390,490.04
合同资产	57,318,106.21	34,927,616.17	22,390,490.04
资产合计	362,244,497.63	362,244,497.63	
(2) 负债			
递延所得税负债	9,027,856.82	2,198,177.66	6,829,679.16
负债合计	238,607,698.60	231,778,019.44	6,829,679.16
(3) 股东权益			
盈余公积	21,682,090.96	22,365,058.88	-682,967.92
未分配利润	-24,127,578.03	-17,980,866.79	-6,146,711.24
股东权益合计	123,636,799.03	130,466,478.19	-6,829,679.16

(二) 对母公司财务报表的影响数

1. 对 2020 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 负债			
递延所得税负债	6,829,679.16		6,829,679.16
负债合计	251,628,389.73	244,798,710.57	6,829,679.16
(2) 股东权益			
盈余公积	21,178,465.70	21,861,433.62	-682,967.92
未分配利润	-24,257,895.04	-18,111,183.80	-6,146,711.24
股东权益合计	111,081,047.47	117,910,726.63	-6,829,679.16

2. 对 2021 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
存货	11,900,446.30	34,290,936.34	-22,390,490.04
合同资产		34,927,616.17	22,390,490.04
资产合计	364,577,248.24	364,577,248.24	
(2) 负债			
递延所得税负债	9,027,856.82	2,198,177.66	6,829,679.16
负债合计	236,381,570.71	229,551,891.55	6,829,679.16
(3) 股东权益			
盈余公积	21,682,090.96	22,365,058.88	-682,967.92
未分配利润	-20,654,569.18	-14,507,857.94	-6,146,711.24
股东权益合计	128,195,677.53	135,025,356.69	-6,829,679.16

七、备查文件目录

四联智能技术股份有限公司第九届董事会第二次会议决议

四联智能技术股份有限公司第九届监事会第二次会议决议

四联智能技术股份有限公司

董事会

2023年3月31日